

**Акционерное общество «Национальная
управляющая компания»**

**Финансовая отчётность за 2022 год с
заключением независимого аудитора**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год	7
Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года.....	8
Отчёт о движении денежных средств за 2022 год	9
Отчёт об изменениях в собственном капитале за 2022 год.....	10
Примечания к финансовой отчётности.....	11

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Руководство Акционерного общества «Национальная управляющая компания» (далее – АО «НУК») отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «НУК» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учётной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчётности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности АО «НУК»;
- оценку способности АО «НУК» продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля;
- ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции АО «НУК», а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении АО «НУК» и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учёта;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов АО «НУК» и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчётность за 2022 год была утверждена 14 апреля 2023 года.

Генеральный директор АО «НУК»



И.Н. Недильская

В.С.Иванов 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Акционерного общества
"Национальная управляющая компания"
о финансовой отчётности Акционерного общества
"Национальная управляющая компания"
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчётности Акционерного общества «Национальная управляющая компания» (ОГРН 1027716000366), состоящей из отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчётности, состоящих из краткого обзора основных положений учётной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Национальная управляющая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчётности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой

отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка и классификация финансовых активов – примечание 10, 11 к отчёту о финансовом положении.

Мы рассматриваем данный вопрос как ключевой в связи с существенностью финансовых активов и влиянием их оценки и классификации по срокам на структуру отчёту о финансовом положении.

В годовой финансовой отчётности аудируемого лица по состоянию на 31.12.2022 г. отражены краткосрочные финансовые активы в общей сумме 787 356 тыс. руб., в том числе: средства в кредитных организациях в виде депозитов на сумму 745 423 тыс. руб. и дебиторская задолженность по вознаграждению от доверительного управления средствами пенсионных резервов и накоплений негосударственного пенсионного фонда, закрытого паевого инвестиционного фонда, средствами накоплений Пенсионного фонда России, средствами саморегулируемых организаций и т.д. на сумму 41 933 тыс. руб. Финансовые активы на регулярной основе приносят экономические выгоды в виде процентов. Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости.

Наши аудиторские процедуры в отношении представления в финансовой отчётности информации о финансовых активах включали: оценку системы внутреннего контроля и порядка формирования оценочных суждений в отношении финансовых активов; проведение процедур по существу в целях тестирования финансовых активов на предмет правильности оценки ожидаемых кредитных убытков; наличия и полноты отражения активов путём сверки с третьими лицами, тестирование корректности расчёта признаваемых доходов в виде процентов и купонных доходов за отчётный период по депозитам и облигациям; анализ правильности классификации финансовых активов в финансовой отчётности в качестве краткосрочных. Мы также оценили достаточность, полноту и корректность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, в отношении финансовых активов и применяемой учётной политики в соответствующей части.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую финансовую отчётность.

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчётности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчётности.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с **лицами, отвечающими за корпоративное управление** аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

И.М. Вирина,
действующая от имени аудиторской организации
на основании Доверенности № 1 от 23.03.2023,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006065791)



Аудиторская организация:

ООО «АФ «Авуар»,
ОГРН 1027401864159
454048, г. Челябинск, проспект Победы, 160, оф. 403
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606069395

«18» апреля 2023 г.

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»
 Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2022	2021
Продолжаемая деятельность			
Выручка	3	44 162	1 491
Общие и административные расходы	4	(14 552)	(15 310)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	4	(46 896)	(50 064)
Прочие операционные доходы	5	0	441
Прочие операционные расходы	6	(162)	(291)
Операционная прибыль		(17 448)	(63 733)
Положительные/отрицательные курсовые разницы, нетто		(8)	(21)
Финансовые доходы	7	81 843	42 440
Финансовые расходы по аренде	7	(1 260)	(433)
Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		412	(437)
Доходы за вычетом расходов от прекращения признания финансовых активов по амортизированной стоимости		567	(686)
Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам		(297)	1 419
Прибыль до налогообложения		63 809	(21 451)
Расходы по налогу на прибыль	16	(14 469)	(362)
Чистая прибыль/убыток		49 340	(21 813)
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход		49 340	(21 813)


 Недильская И.Н.
 Генеральный директор



14 апреля 2023 года

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»
Отчёт о финансовом положении на 31.12.2022
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	643	167
Активы в форме права пользования	8	13 716	10 065
Нематериальные активы	9	1 783	2 331
Отложенные налоговые активы	16	1 090	990
Итого внеоборотные активы		17 232	13 552
Оборотные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке	10,11	0	53 439
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10,11	745 423	679 317
Дебиторская задолженность	10,11	41 933	1 275
Требование по текущему налогу на прибыль (налог на дивиденды)		804	0
Авансы выданные и прочие активы		1 133	1 012
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 840	21
Итого оборотные активы		793 133	735 065
Итого активы		810 365	748 617
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	13	28 750	28 750
Добавочный капитал	13	71 250	71 250
Резервы	13	8 172	8 172
Нераспределенная прибыль (убыток)		670 604	626 626
Итого капитал и резервы		778 776	734 798
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	217	85
Обязательства по аренде - долгосрочная часть	14	8 246	4 349
Итого долгосрочные обязательства		8 463	4 433
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	57	42
Обязательства по аренде - краткосрочная часть	14	5 973	5 731
Задолженность по налогу на прибыль	16	8 368	48
Резервы и прочие обязательства	15	8 728	3 564
Итого краткосрочные обязательства		23 126	9 384
Итого обязательства		31 589	13 818
Итого капитал и обязательства		810 365	748 617

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»
Отчёт о движении денежных средств за 2022 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	2022	2022
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные поступления от предоставленных услуг	3 300	64 127
Проценты полученные	86 308	37 078
Чистое движение денежных средств по финансовым активам	53 325	(54 479)
Денежные платежи поставщикам	(8 193)	(9 072)
Денежные платежи сотрудникам	(32 916)	(34 809)
Страховые взносы и НДС	(13 457)	(13 997)
Уплаченный налог на прибыль	(6 921)	(11 794)
Прочие платежи	(99)	(134)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	(81 347)	(23 080)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретения основных средств и нематериальных активов	(1 619)	(1 814)
Чистое движение выданных займов и депозитов	(69 570)	28 970
Итого потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(71 189)	27 156
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Платежи по договорам аренды	(6 338)	(5 520)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(6 338)	(5 520)
Чистое (увеличение)/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	3 820	(1 444)
Влияние изменений курса валюты	0	0
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	21	1 465
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	3 841	21

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»
 Отчёт об изменениях в собственном капитале за 2022 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Относится к капиталу акционеров Общества					
	Обычные акции	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал и резервы
Остаток на 01.01.2022	28 750	71 250	8 172	648 439	756 611
Прибыль/убыток за период	-	-	-	(21 813)	(21 813)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(21 813)	(21 813)
Остаток на 31.12.2022	28 750	71 250	8 172	626 626	734 798
Остаток на 01.01.2022	28 750	71 250	8 172	626 626	734 798
Прибыль/убыток за период	-	-	-	49 340	49 340
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(5 362)	(5 362)
Остаток на 31.12.2022	28 750	71 250	8 172	670 604	778 776

1. Общая информация о компании

Акционерное общество «Национальная управляющая компания» (далее – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 25.07.2002 г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 003486736); в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества за основным государственным регистрационным номером № 1027716000366.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по доверительному управлению.

Общество имеет Лицензию ФКЦБ России 05.11.2002 г. №21-000-1-00085 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами без ограничения срока действия.

Общество имеет Лицензию ФСФР России 14.06.2007 г. №177-10286-001000 профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами без ограничения срока действия.

Адрес: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, корп. 1, помещение XXI комната 1 этаж 2.

Общество осуществляет доверительное управление средствами пенсионных резервов Акционерного общества «Национальный негосударственный пенсионный фонд», доверительное управление средствами пенсионных накоплений ПФ РФ и Акционерного общества «Национальный негосударственный пенсионный фонд», а также управление имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда, средствами компенсационных фондов саморегулируемых организаций, имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческой организации и собственными средствами юридических лиц. Доверительное управление Общество осуществляет на основании заключённых в соответствии с действующим законодательством РФ договоров доверительного управления.

По условиям договора доверительного управления Общество является управляющей имуществом, которое обособляется от имущества доверительного управляющего. Общество ведёт раздельный аналитический учёт по доходам и расходам, связанным с исполнением договоров доверительного управления, и по доходам, полученным в виде вознаграждения от доверительного управления, в разрезе каждого договора доверительного управления.

Под управлением Общества в 2022 году находился закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «СЕДЬМОЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ».

Единственным акционером Общества является компания Амедиус Б.В. (Amedius B.V.).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице генерального директора – Недильской И.Н.

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

Финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) признанными для применения на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов РФ №160н от 25 ноября 2011 года «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчётности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчётности на территории Российской Федерации».

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учётных оценок. Также необходимо, чтобы руководство Общество применяло суждение при использовании учётной политики Общества. Области, в которых при подготовке финансовой отчётности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 2.3.

Финансовая отчётность Общества включает доходы, полученные в виде вознаграждения от негосударственного пенсионного фонда, закрытого паевого инвестиционного фонда и других

организаций, а также от размещения собственных средств в депозитах банков (доходы, полученные в виде процентов) и размещения в облигации.

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения продолжения деятельности компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба деятельности.

Финансовая отчётность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч рублей (000), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Существенные положения учётной политики

2.2.1 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учётная политика, использованная при подготовке данной финансовой отчётности, соответствует учётной политике, использованной при составлении годовой финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением применения с 1 января 2022 года новых стандартов. Характер и влияние указанных изменений описаны ниже. Общество не применяло досрочно иных стандартов, разъяснений или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже описаны существенные положения учётной политики, использованные Обществом при подготовке финансовой отчётности:

2.2.2 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Общество прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией.

Предоплаты на покупку основных средств и нематериальных активов учитываются в составе соответствующих категорий основных средств.

Основные средства, полученные от клиентов, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов, установленного для машин и оборудования в размере от 25 до 61 мес., для объектов мебели – 61 мес.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.2.3 Аренда

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчётности в отношении операций аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) от финансовой деятельности отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость обязательства по аренде переоценивается для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Переоценка обязательства по аренде отражается в случае изменения денежных потоков в соответствии с первоначальными условиями договора аренды. Модификация договора аренды представляет собой изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды. Любые изменения обязательства по аренде в случаях, описанных выше, корректируют также стоимость актива в форме права пользования. Любое изменение, вызванное условиями, которые являются частью первоначального договора аренды, включая изменения, вызванные условиями о пересмотре рыночной аренды или осуществлением варианта продления, является переоценкой. Датой вступления в силу изменения является дата, когда стороны соглашаются на изменение договора аренды.

Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Активы в форме права пользования» в отчёте о финансовом положении, долгосрочные обязательства и текущая часть обязательства по аренде раскрываются в составе долгосрочных обязательств и в составе краткосрочных обязательств в отчёте о финансовом положении. Финансовые расходы раскрываются по строке «Финансовые расходы по аренде» в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Общие и административные расходы» в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Общий денежный отток по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные потоки от финансовой деятельности» в отчёте о движении денежных средств. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество решило не применять правила учёта по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды. В 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали договоры краткосрочной аренды.

Обществом 11 июня 2019 года заключен договор со сторонней организацией на аренду помещения площадью 235,6 кв. м. в нежилом здании, расположенном по адресу: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 2, корп. 1, помещение XXI комната 1 этаж 2, а также 01 июля 2019 года договор аренды машино-места по данному адресу.

По состоянию на даты Актов приема-передачи нежилых помещений 23 июня 2019 года и 1 июля 2019 года соответственно Общество признало: Активы в форме права пользования - офисное помещение и 1 машино - место. Срок действия договора аренды офисного помещения составляет – 3 года. Для расчёта сумм амортизации Актива в форме права пользования установлен трехлетний срок.

В соответствии с договором сумма ежемесячной арендной платы за офисное помещение установлена в размере:

с 01 января 2021 по 31 мая 2021 – 398,4 тыс. руб., в том числе НДС,
с 01 июня 2021 по 30 июня 2021 – 528 тыс. руб., в том числе НДС,
с 01 июля 2021 по 31 декабря 2021 – 480 тыс. руб., в том числе НДС,

с 01 января 2022 по 31 мая 2022 – 480 тыс.руб., в том числе НДС,
с 01 июня 2022 по 31 декабря 2022 – 520 тыс. руб., в том числе НДС,

с 01 января 2023 по 31 мая 2023 – 520 тыс. руб., в том числе НДС,
с 01 июня 2023 по 31 мая 2024 – 551,2 тыс. руб., в том числе НДС,
с 01 июня 2024 по 31 мая 2025 – 584,272 тыс. руб., в том числе НДС.

В 2022 году осуществлен пересмотр срока действия договора аренды в связи с заключением 25.05.2022г. Дополнительного соглашения №7 к Договору аренды нежилого помещения №2/17/06/19 – 31/05/22 от 11.06.2019 г. о продлении договора до 31 мая 2025 года.

В результате модификации договора аренды офиса в текущем периоде первоначальная стоимость офиса составила 32 017 тыс. руб., стоимость аренды парковки 659 тыс. руб.

Величина начисленной амортизации по аренде офиса и парковки на отчётную дату – 18 569 тыс. руб. и 390 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, остаточная стоимость Актива в форме права пользования на 31.12.2022 – 13 447 тыс. руб. и 268 тыс. руб. по аренде офиса и парковки.

После модификации договора аренды в 2022 году обязательства по аренде на 31 декабря 2022 года:

- долгосрочная часть – 8 246 тыс. руб.;

- краткосрочная часть – 5 973 тыс. руб.

При расчёте приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (по 30 крупнейшим банкам) в рублях от одного года до трех лет, официально публикуемую на сайте Банка России на дату начала аренды, данная ставка впоследствии не меняется. После даты начала аренды Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы по амортизации актива в форме права пользования.

2.2.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных

убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается в финансовой отчётности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределённого на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

2.2.5 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и первоначальной стоимости приобретения. Себестоимость запасов определяется методом оценки по средней стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

2.2.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Обществом для управления им. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль

или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счёт основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Общества по управлению финансовыми активами обозначает её способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Общество оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов

для получения договорных денежных потоков; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория включает в себя, в основном, средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или его сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Данная категория включает в себя, в основном, размещение средств в облигации, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчёте о финансовом положении Общества) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Общество признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам,

средствам в кредитных организациях на дату операции и на отчётную дату, рассчитывая его на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения согласно утвержденной Методики формирования резервов под обесценение в соответствии с МFCO (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Общество применяет упрощенный подход к расчёту ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Общество не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчётную дату.

Общество не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и займы, кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов, и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МFCO (IFRS) 9.

Кредиты и займы

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов

в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

У Общества отсутствуют кредиты и займы.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.2.7 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2.2.8 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трёх месяцев.

Срок размещенных Обществом депозитов, как правило, превышает указанный срок, поэтому они классифицируются в состав финансовых активов.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству.

2.2.9 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Общества, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учёте по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в отчёте об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала. Общество не имела подобных договоров в текущем и предыдущем периодах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием акционеров.

2.2.10 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости оказанных услуг.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от осуществления платежа.

Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости оказанных услуг.

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценён, выручка признается только в размере признанных возмещаемых расходов.

Доходы от реализации финансовых инструментов, представленных ценными бумагами (финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков отчёта о совокупной прибыли; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), отражаются в качестве выручки в составе прибылей и убытков отчёта о совокупном доходе, так как относится также к основному виду деятельности, в связи с тем что Общество имеет лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами.

2.2.11 Финансовые доходы и расходы

Процентные доход и расход отражаются в составе прибылей и убытков отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

2.2.12 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

2.2.13 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Российской

Федерации, в которой Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учёта обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчётность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчётности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчётную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчётную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

2.2.14 Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность Общества представлена в рублях. Рубль также является функциональной валютой Общества.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Обществом в их функциональной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату операции.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов официальный курс Банка России составлял 70,3375 руб. и 74,2926 руб. за 1 доллар США, соответственно.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением всех монетарных статей. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистых инвестиций, когда они признаются в составе прибыли или убытка.

В течение 2022 года вследствие понижения валютных курсов Обществом зафиксирован убыток от операций с иностранной валютой в размере 8 тыс. руб. (за 2022 год прибыль в размере – 21 тыс. руб.).

2.3 Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке финансовой отчётности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной финансовой отчётности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учётной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учётом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учётом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчётности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость банковских депозитов, отражённых в составе внеоборотных активов, в соответствии с договорными условиями, на дату первого применения МСФО – 1 января 2015 года, не рассчитывалась путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием эффективной процентной ставки, в связи с условиями договора, по которым ставка по депозиту варьируется в зависимости от фактического нахождения суммы на счёте (дней).

Отложенные налоги активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. У Общества существуют непризнанные отложенные налоговые убытки за 2021 год в размере 2 394 тыс.руб., которые Общество планирует признать в 2023 году в рамках камеральной проверки ИФНС декларации по налогу на прибыль за 2022 году.

2.4 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

1. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для консолидированной финансовой отчётности за 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Общество:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2022 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2022 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- 2. Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или позже, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Общества:
 - Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, перенос вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
 - Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2023 г.).
 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО 2: Раскрытие информации об учётной политике (выпущены 12 февраля 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений» (выпущены 12 февраля 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправка МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции» (выпущена 7 мая 2022 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2022 г. и вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с или после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

Общество досрочно не применяло новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчётность.

3. Выручка

	2022 г.	2021 г.
Управление средствами пенсионных накоплений и резервов	38 450	43
Управление средствами инвестиционных фондов	600	600
Управление прочими фондами	5 112	849
Итого	44 162	1 491

4. Общие и административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	35 303	37 688
Страховые взносы	8 491	8 897
Износ и Амортизация	7 340	6 918
Оценочное обязательство по отпускам	2 382	2 935
Услуги связи	2 350	3 998
Консультационно-информационные услуги и аудит	1 796	1 685
Программное обеспечение	1 019	754
Материальные и хозяйственные расходы	171	162
ДМС	720	544
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	455	455
Прочие расходы	1 421	1 338
Итого	61 448	65 374

5. Прочие операционные доходы

	2022 г.	2021 г.
Доходы по прочим операциям	0	0
Доходы от аренды	0	441
Итого	0	441

6. Прочие операционные расходы

	2022 г.	2021 г.
Услуги банка и депозитария	(88)	(82)
Убытки от обесценения финансовых активов	-	-
Прочие расходы	(74)	(209)
Итого	(162)	(291)

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Проценты по размещенным собственным средствам	78 363	40 000
Купонный доход	4 026	2 841
Проценты на остаток	23	8
Комиссионные расходы и премии, уменьшающие процентные доходы	(568)	(410)
Итого	81 843	42 440

Финансовые расходы

	2022 г.	2021 г.
Финансовый расход по аренде	(1 260)	(433)
Итого	(1 260)	(433)

8. Основные средства

	Мебель и офисное оборудование	Право аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021г.	2 774	23 515	26 289
Приобретение основных средств	636	-	636
Модификация договора аренды	-	9 217	9 217
Выбытие	(412)	(57)	(469)
На 31 декабря 2022 г.	2 998	32 675	35 673
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2021г.	(2 607)	(13 450)	(16 057)
Амортизационные отчисления за год	(160)	(5 510)	(5 670)
Выбытие	412	-	412
На 31 декабря 2022 г.	(2 355)	(18 960)	(21 315)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	167	10 065	10 232
На 31 декабря 2022 г.	643	13 715	14 358

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021г.	5 461	32	5 493
Приобретение	1 082	40	1 121
Выбытие	(107)	(31)	(138)
На 31 декабря 2022 г.	6 436	40	6 476
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2021г.	(3 150)	(12)	(3 162)
Амортизационные отчисления за год	(1 634)	(35)	(1 669)
Выбытие	107	31	138
На 31 декабря 2022 г.	(4 678)	(15)	(4 693)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	2 311	20	2 331
На 31 декабря 2022 г.	1 758	25	1 783

10. Оборотные финансовые активы: Депозиты, облигации и дебиторская задолженность

Финансовые инструменты Общества представлены следующими категориями:

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Облигации	-	53 439
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты краткосрочные	745 423	679 891
	42 144	1 282
Дебиторская задолженность по договорам управления		
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Итого дебиторская задолженность и займы	787 567	734 612
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(211)	(581)
Итого дебиторская задолженность и займы за вычетом резерва	787 356	734 031

Резерв под ожидаемые кредитные убытки был создан согласно локальному документу Общества «Методика формирования резервов под обесценение «МСФО 9» в связи с характером задолженности, представленной начислением вознаграждения по управляемым Обществом активам, а также депозитам.

11. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основной задачей в управлении рисками и финансами Общества является защита от событий, которые могут служить препятствием в достижении финансовых целей, включая упущенные возможности. Ключевой менеджмент признает важность наличия в компании эффективной и достаточной системы управления рисками. Генеральный директор утверждает политику управления рисками, регламенты и методики их оценки, принимая во внимания изменения законодательных и организационных требований.

Специфической особенностью деятельности общества является доверительное управление средствами институциональных инвесторов, данный вид деятельности регулируется Банком России. Целью системы

управления рисками в Управляющей компании является обеспечение своевременной идентификации, оценки и принятия мер по оптимизации рисков, возникающих при управлении средствами, переданными в доверительное управление, а также контролирование рисков соответствия деятельности Общества текущему законодательству.

Управление капиталом и доверительное управление средствами клиентов

На изменение величины капитала Общества основным образом оказывает влияние комиссионный доход, получаемый Обществом за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами, накоплениями и другими активами. В силу этого Обществом установлена консервативная политика управления капиталом, основной особенностью которой является минимальное влияние инвестиционного дохода от управления капиталом и, соответственно, минимальное воздействие кредитных и рыночных рисков, а также рисков рыночной ликвидности на величину капитала Общества.

Поддержание стабильного дохода клиентов, а также соответствие собственных средств нормативным требованиям Банка России путем ограничения рисков и надлежащим управлением активами позволяет Обществу:

- осуществлять поддержание требуемого уровня стабильности Общества и обеспечивать безопасность для клиентов;
- поддерживать финансовую устойчивость для развития бизнеса и удовлетворения требований регуляторов и прочих заинтересованных сторон;
- поддерживать высокий уровень надёжности и качества услуг.

Деятельность Общества является лицензируемой деятельностью, подлежащей государственному надзору.

Основными законодательными актами, определяющими деятельность Общества, являются:

- Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»;
- Отраслевые стандарты бухгалтерского учёта, утверждаемые Банком России;
- - Указание Банка России от 13.01.2021 N 5708-У "Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчётов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов";
- Указание Банка России от 13.01.2022 №5709-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчётности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации»;
- Указание Банка России от 19.07.2016 г. №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании»;
- Федеральный закон от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- Федеральный закон от 22.04.1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, рыночному риску и риску ликвидности. Общество оценивает и стремится минимизировать влияние рисков на собственные финансовые инструменты и полученные в доверительное управление (операционный риск Общества).

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Дисконтирование краткосрочной задолженности не оказывает влияние на изменение ее стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года справедливая стоимость размещенных депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости.

	на 31 декабря 2022		на 31 декабря 2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации, размещенные в банках на срок менее 1 года	-	-	53 439	53 439
Депозиты, размещенные в банках на срок менее 1 года	745 423	745 423	679 317	679 317
Дебиторская задолженность	41 933	41 933	1 275	1 275
	787 356	787 356	734 031	734 031

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту. Общество слабо подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью и финансовой деятельностью, касаясь депозитов в банках и прочих финансовых инструментов.

Кредитный риск по кредитному рейтингу

Все финансовые активы Общества имеют достаточный кредитный уровень в соответствии с кредитным рейтингом, установленным Обществом для контрагентов.

В таблице ниже представлена информация подверженности кредитному риску Общества по классам активов в соответствии с кредитным рейтингом рейтинговых агентств. Использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств: АКРА (АО), АО «Эксперт РА» по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации - для российских объектов рейтинга. При этом в категорию «Рейтинг А» отнесены следующие кредитные рейтинги: AA(RU) АКРА (АО), ruA- Эксперт РА, ruAA Эксперт РА:

на 31 декабря 2022 г.

	A	B	C	D	Рейтинг отсутствует	Итого
Финансовые инструменты						
Облигации	-	-	-	-	-	-
Депозиты кредитных организаций	745 423	-	-	-	-	745 423
Дебиторская задолженность	38 034	-	-	-	3 899	41 933
Денежные средства и их эквиваленты	3 836	-	-	-	4	3 840
Итого	767 524	-	-	-	23 672	791 196

на 01 января 2022 г.

	A	B	C	D	Рейтинг отсутствует	Итого
Финансовые инструменты						
Облигации	53 439	-	-	-	-	53 439
Депозиты кредитных организаций	679 317	-	-	-	-	679 317
Дебиторская задолженность	5	-	-	-	1 271	1 275
Денежные средства и их эквиваленты	17	-	-	-	5	21
Итого	732 773	-	-	-	1 280	734 053

Общество консервативно управляет активами, без вложения в подверженные высокому риску активы для получения уверенности в отсутствии концентрации кредитного риска.

Облигации на начало отчётного периода были представлены облигациями Московской области.

Депозиты в 2022 году размещены в рублях под процентные ставки 7,85 - 8,29%, в 2021 году под процентные ставки от 7,1% до 8,1% годовых, купонный доход по облигациям был 8,33%.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у компании могут возникнуть трудности в исполнении финансовых обязательств по финансовым инструментам. При возникновении катастрофических событий риск ликвидности возможен в связи с возможным временным разрывом между исходящим денежным потоком и ожидаемым возмещением. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей кредиторской задолженности, и пришло к выводу, что она является низкой. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме и не зависит от внешних источников финансирования.

Сроки погашения по обязательствам по договорам управления определены на основании предполагаемого временного оттока денежных средств необходимого для исполнения обязательств.

В отношении паевых инвестиционных фондов, по которым отсутствуют собственные ликвидные средства по погашению задолженности по доверительному управлению, Общество оценивает вероятность поступления денежных средств как высокую на основании имеющихся планов по реализации принадлежащих им активов.

Общество ведёт консервативную политику по размещению собственных средств в ликвидные активы — краткосрочные облигации и депозитные договоры, условиями которых предусмотрена возможность досрочного изъятия собственных средств, что позволяет в случае необходимости мобилизовать достаточное количество средств для осуществления текущих затрат по операционной деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен и ценовой риск.

В целях изложения данной Методики выделяются три основных вида рыночного риска: фондовый, процентный и валютный.

- Фондовый риск — риск снижения рыночной стоимости финансовых активов вследствие неблагоприятного изменения рыночных цен.

- Процентный риск – риск снижения рыночной стоимости финансовых активов вследствие неблагоприятного изменения рыночных процентных ставок.
- Валютный риск – риск снижения рыночной стоимости активов вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Основными методами, используемыми Обществом для оценки рыночного риска, являются

- Метод Value-at-Risk (VAR).
- Стресс-тестирование.

Метод VAR позволяет оценить рыночный риск в нормальных условиях рынка. VAR – величина убытка, который не будет превышен за заданный период времени с заданной вероятностью. Для оценки возможных потерь в случае реализации кризисных сценариев используется стресс-тестирование.

Данная Методика обеспечивает сопоставимость результатов расчётов рыночных рисков, проводимых Обществе, в разные моменты времени и базируется на подходах, принятых в международной практике. Оценки рыночного риска, полученные в соответствии с данной Методикой, используются для управления портфелями ценных бумаг Общества и его клиентов.

Валютный риск

У Общества отсутствуют операции и остатки, выраженные в валюте. Риск не влияет на финансовые показатели деятельности Общества.

Риск изменения процентной ставки

Процентные ставки по размещённым депозитам соответствуют рыночным. Активы имеют фиксированные ставки, поэтому влияние риска незначительно.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Денежные средства на банковских счетах – рубли	3 836	17
Денежные средства в кассе	4	5
Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о движении денежных средств	3 840	21
Оценочный резерв	(1)	(0)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 1 января 2022 года денежные средства с ограничением использования у Общества отсутствовали.

13. Капитал

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 28 750 тыс. рублей (287.500 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая).

Акционером Общества является компания Amedius B.V. (Амедиус Б.В., Нидерланды), которая владеет 100 % акций Общества.

Добавочный капитал составляет на 31.12.2022 г. 71 250 000 (Семьдесят один миллион двести пятьдесят тысяч) рублей, который образовался в результате размещения акций по цене выше номинала в 2003 году.

Резервный фонд Общества сформирован в течение предыдущих отчётных периодов 2004-2008 гг. в соответствии с нормами действующего законодательства РФ и на основании решений единственного

акционера Общества, для покрытия общих хозяйственных рисков, включая потенциальные убытки и другие непредвиденные риски или потенциальные обязательства. В результате величина резервного фонда по состоянию на 31 декабря 2022 г. и сопоставимые отчётные даты составляет 8 172 тыс. руб., или 28% его Уставного капитала.

Дивиденды

Согласно решению единственного акционера от 02.06.2022 часть нераспределённой прибыли в размере 5 362 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов. В соответствии с принятым Решением единственного акционера Общество предприняло попытки выплаты дивидендов 05.07.2022 и 12.08.2022, но акционер Общества не смог получить указанные дивиденды в связи с отказом европейского банка зачислить на счёт акционера Общества соответствующую сумму платежа от российского юридического лица в условиях действующих санкций Европейского союза в отношении Российской Федерации. В связи с этим сумма задолженности по выплате дивидендов перед акционером будет возвращена в состав нераспределённой прибыли либо в случае отмены вышеуказанного решения о выплате дивидендов акционером, либо по истечении трех лет (20.07.2025г) согласно п. 9 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах". За период 2021г. дивиденды не распределялись и не выплачивались.

14. Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность, как правило, является беспроцентной.

	на 31 декабря 2022	на 01 января 2022
Обязательства по аренде	14 218	10 079
Торговая кредиторская задолженность	57	42
Кредиторская задолженность	14 275	10 121

15. Резервы

	Начисления по неиспользованным отпускам	Резерв по предстоящим расходам	Всего
На 01 января 2022 г.	3 108	455	3 564
Резервы, созданные в течение года	3 106	455	3 562
Резервы, использованные в течение года	(3 304)	(455)	(3 759)
На 31 декабря 2022 г.	2 911	455	3 366

На отчётную дату Общество оценивает вероятность возмещения расходов по вознаграждению аудитора, формируя резервы по указанным начислениям.

16. Налог на прибыль

Краткосрочные обязательства: задолженность по налогу на прибыль по состоянию на отчётную дату по уплате налога составляет:

	2022 г.	2021 г.
Задолженность по налогу на прибыль	8 368	48

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли и убытках, включали следующие компоненты:

	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль:		
Налоги на прибыль	(14 437)	(419)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	0	0
Итого текущий налог	14 437	419
Отложенный налог на прибыль:		
Изменение отложенных налоговых обязательств	(132)	140
Изменение отложенных налоговых активов	100	(83)
Итого налог на прибыль в отчёте о прибылях и убытках	(14 469)	(362)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемых для целей составления финансовой отчётности, и их базой для расчёта налога на прибыль.

Ниже представлен налоговый эффект этих временных разниц, рассчитываемый по ставке 20%.

Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:	На 31 декабря 2021 года	Признано в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочное вознаграждение работникам	622	(39)	582
Финансовые активы по АС (депозиты)	33	(95)	(62)
Дебиторская задолженность (ФА по АС)	26	41	67
Нематериальные активы	155	51	206
Финансовая аренда	3	99	102
Финансовые активы по СС (ценные бумаги)	69	(69)	0
Прочее	(3)	(19)	(22)
Итого чистый отложенный налоговый актив	905	(32)	872

Налоговые эффект вычитаемых временных разниц:	На 31 декабря 2020 года	Признано в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочное вознаграждение работникам	479	143	622
Финансовые активы по АС (депозиты)	117	(84)	33

Дебиторская задолженность (ФА по АС)	90	(64)	26
Нематериальные активы	145	10	155
Финансовая аренда	23	(20)	3
Прочее	0	69	69
Итого чистый отложенный налоговый актив	(6)	3	(3)
	848	(57)	905

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за отчётные годы, завершившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Прибыль до налогообложения	63 809	(21 451)
Налог по налоговой ставке РФ 20%	12 762	(4 290)
Эффект от применения пониженной ставки	(195)	(140)
Необлагаемые доходы и расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	1 902	2 398
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	2 394
Итого начисленный налог за год	14 469	362

17. Условные и договорные обязательства

Общество оценивает риск возникновения ответственности за убытки, причинённые в результате ненадлежащего исполнения договора управления, не проявления должной заботливости в интересах клиентов, чьи активы находятся под управлением Общества, нарушения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих данный вид деятельности, как низкий. В связи с этим условные обязательства по состоянию на отчётные даты 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г. отсутствуют.

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в 2022 году и в 2021 отсутствовали.

Единственным акционером Общества является компания Амедиус Б.В. Конечный бенефициар: Пономарёв Михаил Владимирович.

Вознаграждение старшему руководящему персоналу Общества

В состав старшего руководящего персонала входят генеральный директор Общества и его заместитель.

Общая сумма начисленного вознаграждения старшему руководящему персоналу, с учётом налогов и страховых взносов, в 2022 году составила 11 392 тыс. руб. (в 2021 году - 15 399 тыс. руб.).

Размер вознаграждения ключевых руководителей по итогам года определяется и утверждается советом директоров и/или общим собранием акционеров в соответствии с их компетенцией на основании результатов работы и финансовых показателей.

19. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, где характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределённость относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

20. События после отчётного периода

События после отчётной даты отсутствуют.

Пронумеровано, прошнуровано

Ирина листа (ор)

Рук. задания *Ирина* И.М. Виринева

